

TATEA COMUNA CIRTĂ
sa Cirta Nr.159
postal 537035
fon 0266378005
fiscal 4246122
activitate CAEN 8411

Primarii
(2014)

SITUATII FINANCIARE
la data de 31/03/2014

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

2.

ROMÂNIA
JUDEȚUL HARGHITA
COMUNA CÎRȚA
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA Nr. 18/2014

*privind aprobarea execuției pe secțiuni a planului bugetului de venituri și
cheltuieli bugetare pe trimestrul I al anului 2014*

Consiliul local al comunei Cîrța, județul Harghita, întrunit în ședința ordinară lunară din data de 16 aprilie 2014;

Având la bază:

- proiectul de hotărâre inițiat de primarul comunei Cîrța;
- raportul Comisiei pentru activități economico-financiare muncă și protecție socială, juridică și de disciplină al Consiliului local al comunei Cîrța și
- raportul de specialitate al compartimentului de contabilitate;

Având în vedere Hotărârea Consiliului Local al comunei Cîrța nr.2/2014 privind aprobarea bugetului local al comunei Cîrța pe anul fiscal 2014 și Legea bugetului de stat pe anul 2014 nr.356/2013;

În conformitate cu prevederile art.49 alin.12 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Luând în considerare prevederile art.9 pct.3 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr.199/1997;

În temeiul prevederilor art.36 alin.(2) lit."b", alin.(4) lit."a", art.45 pct.(1) și art.115 alin.(1) lit."b" din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă execuția pe secțiuni a planului de venituri și cheltuieli bugetare pe trim. I. 2014, conform anexelor nr.1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 și 13.

Art.2. Anexele nr.1-13 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.3. Cu aducere la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul localității Cîrța dl. Gabor Tibor, precum și compartimentul contabil financiar din cadrul aparatului de specialitate al primarului.

Art.4. Prezenta se comunică cu Instituția Prefectului-Județul Harghita, D.G.F.P. Harghita, Primarul comunei Cîrța, d-l Gabor Tibor și Compartimentul contabilitate, buget finanțe, impozite și taxe locale.

Comuna Cîrța, la 16 aprilie 2014

PREȘEDINTELE ȘEDINȚEI,

Marton Zsolt



Contrasemnează:

Secretar al comunei,

Karda Melania



JUDEȚUL HARGHITA
COMUNA CÎRȚA
PRIMĂRIA CÎRȚA
Nr. 973 22.04.2014

DECLARAȚIE

Subsemnatul GABOR TIBOR în calitate de primar al Primăriei comunei Cîrța, își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale la 31.03.2014 și confirmă că:

- d) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- e) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- f) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Declar pe propria răspundere că am asigurat organizarea și conducerea contabilității, în strictă conformitate cu reglementările legale.

Numele: GABOR

Prenumele: TIBOR

Act de identitate CI: Seria HR Nr.058551

Semnătura și stampila



JUDEȚUL HARGHITA
COMUNA CÎRȚA
PRIMĂRIA CÎRȚA
Nr. 974 22.04.2014

DECLARAȚIE

Subsemnata BARA ARANKA în calitate de contabil al Primăriei comunei Cîrța, își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale la 31.03.2014 și confirmă că:

- d) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- e) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- f) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Declar pe propria răspundere că am asigurat organizarea și conducerea contabilității, în strictă conformitate cu reglementările legale.

Numele: BARA

Prenumele: ARANKA

Act de identitate CI: Seria HR Nr.349832

Semnătura și stampila



JUDETUL HARGHITA
COMUNA CÎRȚA
PRIMĂRIA
Nr. 975/2014

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT

privind situațiile financiare încheiate la 31.03.2014

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite situațiile financiare centralizate la nivelul comunei Cîrța, respectându-se prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice 31 martie 2014, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.556/2014.

POLITICI CONTABILE

Politicele contabile definesc o concepție contabilă pentru fiecare întreprindere sau instituție publică în rezolvarea ansamblului problemelor financiare. Ele încorporează principiile, bazele, convențiile, regurile și practicile specifice adoptate de o entitate în conducerea curentă a activităților contabilității acestora, pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

La elaborarea politicilor contabile din Primăria Comuna Cîrța s-au respectat conceptele de bază ale contabilității activității, dar și celelalte principii care guvernează funcționalitatea contabilității. Prin politicile contabile financiare care să conțină date relevante, în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al instituției.

Situațiile financiare la data de 31.03.2014, s-au întocmit pe modelele aprobate prin: Ordinul ministerului finanțelor publice nr.94/2001, privind armonizarea contabilă cu Directivele Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, OMFP nr.616/2006, OMFP nr.2941/2009, OMFP nr.479/05.04.2012 și OMFP nr.71/22.01.2013 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, la 31 martie 2014.

Pentru prezenta situația patrimonială și financiară a instituției, s-au respectat următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității: presupune că instituția noastră își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără modificări majore de activitate

Principiul permanenței metodelor : constă în utilizarea acelorași metode de la un exercițiu financiar la altul, asigurându-se în felul acesta coerența în timp a informațiilor contabile și permitând comparabilitatea datelor în cadrul instituției

Principiul prudenței: conform acestuia, faptele sunt apreciate în mod just, ținând cont de toate angajamentele ce privesc activitatea instituției și de toate deprecierile produse asupra patrimoniului

Principiul esențialității: constă în faptul că am înscris în rapoartele financiare informațiile esențiale, în scopul evaluărilor și luării deciziilor

Principiul independenței exercițiului: (contabilității pe bază de angajament), prevede că se va ține cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul instituției, pe măsura producerii acestora și nu pe măsura încasării numerarului. Situațiile financiare întocmite pe baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resurse viitoare, respectiv obligațiile viitoare de plată. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv: elementele de activ și de pasiv sunt evaluate separat, indiferent de conținutul lor economic și de consecințele pe care le are această evaluare

Principiul intangibilității: a însemnat că bilanțul de închidere din anul precedent este egal cu bilanțul de deschidere din anul curent

Principiul necompensării: am ținut cont de faptul că orice compensare între elementele de activ și de pasiv sau între elementele de venituri și cheltuieli nu este admisă, cu excepția compensărilor între active și pasive permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței): informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectă realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică

Principiul pragului de semnificației (importanței relative): prevede ca elementele care au o valoare semnificativă să se prezinte distinct, iar cele cu valori nesemnificative să se prezinte într-o poziție globală. Se consideră că un element patrimonial este semnificativ, dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare

În activitatea instituției s-a ținut cont de principiile enumerate mai sus și nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informațiile cuprinse în situațiile financiare sunt: relevante pentru nevoile conducerii în luarea unor decizii economice, credibile, în sensul că: reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice, sunt neutre, sunt prudente și sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Informațiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile comparabile și inteligibile.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Recepționarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și procedurilor de livrare acceptate și prevăzute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și gestiunea lor se realizează după metoda cantitativ valorică.

Sistemul de evidență contabilă a mișcărilor din cadrul conturilor de disponibilități este apt să furnizeze informații cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondența cu destinația sau proveniența acestora.

Datoriile evidențiate în bilanț sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii salariale, datorii fiscale.

Plățile s-au efectuat cu respectarea Legii finanțelor publice 500/2002, a OMFP nr 1792/202 completat și modificat cu OMFP nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Situațiile financiare la 31.03.2014 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare și rezultatului patrimonial.

În cadrul instituției, circuitul documentelor financiar – contabile s-a organizat prin procedura privind organizarea activității de control financiar preventiv. Persoanele care și desfășoară activitatea în cadrul compartimentului financiar, au stabilite prin fia postului sarcinile, responsabilitățile și termenele de realizare a sarcinilor ce le revin. Activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv s-a organizat prin dispoziția primarului.

Pentru înregistrarea amortizării activelor fixe, instituția aplică metoda liniară de înregistrare.

Pentru activitatea financiar – contabilă, au fost emise proceduri operaționale privind întocmirea, înregistrarea și evidența documentelor financiar contabile.

NOTE EXPLICATIVE

Notele explicative la situațiile financiare conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.

Notele explicative se prezintă sistematic, pentru fiecare element semnificativ din bilanț, trebuie să existe informații în notele explicative.

CONTUL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

Principalele repere ale analizei execuției bugetului local, la data de 31.03.2014, sunt următorii indicatori economici:

- încasări realizate în sumă de 905.032 lei, reprezentând 38,08% față de prevederile bugetare; din acestea, 274.533 lei reprezintă impozite și taxele locale, 466.000 lei sume defalcate din TVA, 3.527 lei impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal 159.662 lei cote si sume defalcate din impozitul pe venit și 1.310 lei subvenții.

- plăți efectuate la data de 31.03.2014 în suma de 1.995.554 lei, reprezentând 64,12% față de prevederile bugetare; pe cele două secțiuni, față de prevederile anuale, situația se prezintă astfel:

- pe secțiunea de funcționare, plățile efectuate au fost de 86,11%

- pe secțiunea de dezvoltare, plățile efectuate au fost de 8,93 %

- excedent de casă înregistrat la finele anului 2014 în sumă de 131.678 lei, din care 131.678 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare;

- excedent de casă înregistrat la finele anului 2014 în sumă de 197.281, care este planificat în anul 2014 la secțiunea de dezvoltare în trim.II.2014.

- cheltuieli efective ale bugetului local în sumă de 583.690 lei;

Analizând execuția bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii reiese următoarele:

- încasări realizate în suma de 9.351 lei, reprezentând 85,78% din prevederea bugetară pe secțiunea de funcționare;
- plăți efectuate în suma de 2.628 lei reprezentând 24,11% din prevederea bugetară pe secțiunea de funcționare;
- cheltuieli efective în suma de 4.445 lei;
- excedent de casă în suma de 6.723 lei din secțiunea de funcționare.

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului trimestrul I.2014 al Comuna Cîrța. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor. Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar. În contul de rezultat patrimonial centralizat se înregistrează un excedent patrimonial de 676.394 lei.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Situația fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar în:

Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curentă: încasări și plăți, fluxurile de trezorerie din activitatea de investiții, care prezintă mișcările de numerar rezultate din achizițiile ori vânzările de active: încasări și plăți. Formularul se completează cu informațiile privind încasări și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecăruia cont de la trezorerie sau bani.

BILANȚUL

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale Unității Administrativ Teritorial Comuna Cîrța la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege. Pentru fiecare element de bilanț trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercițiul financiar precedent.

În bilanț elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității. Un activ reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

O datorie reprezintă o obligație actuală a instituției ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente. Capitalul propriu reprezintă interesul rezidual al unității administrativ teritoriale, în calitate de proprietar al activelor după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferența între active și datorii.

Formatul bilanțului nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

Structura bilanțului la 31.03.2014:

ACTIVE FIXE

Situația activele fixe necorporale,

∞ sold la începutul anului la Primăria	253.643,82	lei
La Școala Gen.	23.977,56	lei
Total:	277.621,38	lei
∞ sold la sfârșitul trim.I. la Primăria	253.643,82	lei
La Școala Gen.	23.977,56	lei
Total:	277.621,38	lei

Amortizarea activelor fixe necorporale, în valoare de 252.912,92 lei în cursul anului 2014.

Situația activelor fixe corporale,

trenuri și amenajări la terenuri:

∞ sold la începutul anului la Primăria	386.882,81	lei
La Școala Gen.	0,00	lei
Total:	386.882,81	lei
∞ sold la sfârșitul trim.I..la Primăria	386.882,81	lei
La Școala Gen.	0,00	lei
Total:	386.882,81	lei

construcții:

∞ sold la începutul anului la Primăria	33.008.135,90	lei
La Școala Gen.	0,00	lei
Total:	33.008.135,90	lei
∞ sold la sfârșitul trim.I..la Primăria	33.008.135,90	lei
La Școala Gen.	0,00	lei
Total:	33.008.135,90	lei

Amortizarea construcțiilor, în valoare de 1.187.867,80 lei în cursul anului 2014

Instalații tehnice, mijloace de transport:

sold la începutul anului la Primăria	142.429,81	lei
La Școala Gen.	90.522,83	lei
Total:	232.952,64	lei
sold la sfârșitul anului la Primăria	142.429,81	lei
La Școala Gen.	90.522,83	lei
Total:	232.952,64	lei

Amortizarea instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport, în valoare de 222.181,95 lei în cursul anului 2014

mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție:

∞ sold la începutul anului la Primăria	30.989,54	lei
La Școala Gen.	48.932,24	lei
Total:	79.921,78	lei
∞ sold la sfârșitul trim.I. la Primăria	30.989,54	lei
La Școala Gen.	48.932,24	lei
Total:	79.921,78	lei

Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice în valoare de 67.321,08 lei în cursul anului 2014

Situația active fixe corporale în curs de execuție,

∞ sold la începutul anului la Primăria	1.170.283,67	lei
La Școala Gen.	1.147.698,26	lei
Total:	2.317.981,93	lei
∞ sold la sfârșitul trim.I. la Primăria	1.170.283,67	lei
La Școala Gen.	1.147.698,26	lei
Total:	2.317.981,93	lei

Titluri de participare,

∞ sold la începutul anului la Primăria	10.974,00	lei
La Școala Gen.	0,00	lei
Total:	10.974,00	lei
∞ sold la sfârșitul trim.I. la Primăria	57.574,00	lei
La Școala Gen.	0,00	lei
Total:	57.574,00	lei